

СИЛАБУС
з курсу «Судово-бухгалтерська експертиза»
на отримання ступеню вищої освіти «магістр» за спеціальністю
071 «Облік і оподаткування»
Харківський національний технічний університет
сільського господарства імені Петра Василенка

Обсяг курсу – 3 кредити (ECTS): 14 годин лекції, 16 годин – практичні заняття, 60 годин – самостійна робота, залік.

Викладач курсу – Бірченко Наталія Олександрівна, к.е.н., доцент кафедри обліку та аудиту (<http://new.khntusg.com.ua/staff/birchenko-natalija-oleksandrivna>)

ОПИС КУРСУ

Пререквізити – базові знання з дисциплін: Бухгалтерський облік, Звітність підприємства, Облік і звітність в оподаткуванні, Податкова система, Аудит, Організація і методика аудиту, Стратегічний облік.

Постреквізити – останній семестр.

Коротка анотація дисципліни (загальна характеристика, особливості, переваги).

Знання, набуті в процесі вивчення дисципліни дозволяють комплексно аналізувати та виявляти правопорушення в економічній сфері, вміло застосовувати спеціальні методи судово-бухгалтерської експертизи, розробляти комплекс заходів щодо недопущення правопорушень та захисту бізнесу. Отримані знання дозволяють на практиці вирішувати складні та актуальні питання порушень при обліку та оподаткуванні господарської діяльності підприємства.

Вивчення даної дисципліни дає можливість здобувачу вищої освіти:

знати:

- теоретичні основи та принципи організації контролю в Україні;
- сутність судово-бухгалтерських експертиз, їх види та завдання;
- предмет і метод судово-бухгалтерської експертизи;
- процес організації судово-бухгалтерської експертизи;
- організаційну стадію судово-бухгалтерської експертизи; експертне дослідження основних видів діяльності суб'єктів господарювання;
- порядок узагальнення і реалізації результатів судово-бухгалтерської експертизи;

уміти:

- використовувати нормативно-правову базу і методичні прийоми судово-бухгалтерської експертизи;
- організувати процес бухгалтерських експертиз;
- проводити експертне дослідження господарських операцій.

Мета та основні задачі дисципліни.

Мета курсу – набуття майбутніми фахівцями необхідних теоретичних знань та практичних навичок експерта-бухгалтера щодо доведення протиправних дій посадових осіб, а саме: поглибити знання студентів з основних проблем курсу; навчити студентів методиці самостійної роботи з документами, що відображають господарську діяльність підприємств, законодавчими актами та додатковою літературою; навчити студентів оцінювати з позиції працівників правоохоронних органів отримані результати перевірки господарських операцій і використовувати їх при виявленні та розслідуванні корисливих злочинів.

Предметом вивчення навчальної дисципліни є принципи організації проведення судово-експертних досліджень, форми і види судових експертиз, характеристику і методичні прийоми проведення дослідження експертом-бухгалтером основних фінансово-господарських операцій у різних галузях економіки.

Завдання курсу – оволодіння студентами організаційними і методичними способами попередження правопорушень підприємствами, дотримання законодавства з бухгалтерського обліку у відображенні господарських операцій, закріплення відповідальності та виявлення осіб, які повинні відшкодувати збитки, складання відповідних висновків для правоохоронних органів під час вирішення цивільних, господарських і кримінальних справ.

Компетентності – здатність до вирішення професійних задач, зумовлених спроможністю аналізувати положення основних законодавчих та нормативних актів, якими регламентується питання проведення судових експертиз; вмінням здійснювати експертне дослідження основних видів діяльності суб'єктів господарювання; здатність до пошуку, оброблення та аналізу обліково-аналітичної інформації та застосовувати її під час вирішення поставлених завдань; здатність оцінювати і прогнозувати економічні та соціальні події та явища; здатність до зрозумілого формування власних висновків, а також знань та їх пояснень, фахівцям і нефахівцям; здатність проводити всебічне дослідження документів бухгалтерського обліку і фінансової звітності та формувати обґрунтовані висновки за наслідками проведеної судової експертизи з окремих питань фінансово-господарської діяльності підприємства й скласти підсумкові документи експерта-бухгалтера.

Результати навчання – знати теоретичні, методичні, практичні положення контрольного процесу та оцінювати ефективність системи внутрішнього контролю суб'єктів господарювання; уміти застосовувати теоретичні знання та навички контрольно-перевірочної роботи для всебічного дослідження первинних й зведених документів, облікових реєстрів і бухгалтерської звітності з метою виявлення різних видів фальсифікацій; уміти готувати й обґрунтовувати висновки у сфері обліку, аналізу, контролю, аудиту, оподаткування; – володіти навиками письмової та усної презентації результатів власної роботи, наукового та практичного матеріалу.

Структура курсу

Тема 1. Предмет і метод судово-бухгалтерської експертизи.

Тема 2. Права, обов'язки і відповідальність експерта-бухгалтера

Тема 3. Відмінності судово-бухгалтерської експертизи від аудиторських перевірок і ревізій, що проводяться за вимогою правоохоронних органів.

Тема 4. Значення методу бухгалтерського обліку у розслідуванні і попередженні злочинів.

Тема 5. Методика експертного дослідження інвентаризації матеріальних цінностей.

Тема 6. Експертне дослідження операцій з грошовими коштами.

Тема 7. Експертне дослідження основних господарських операцій підприємства.

Тема 8. Розкриття злочинів, що пов'язані з ухиленням від сплати податків і фінансовими злочинами.

Тема 9. Особливості організації і проведення документальної ревізії за ініціативою правоохоронних органів.

Політика курсу – жодні форми порушення академічної доброчесності не толеруються. У випадку таких подій – реагування відповідно до Положення про академічну доброчесність учасників освітнього процесу.

Система оцінювання - оцінювання проводиться за 100-бальною шкалою. Бали нараховуються за наступним співвідношенням: модуль 1 – 50 % семестрової оцінки; модуль 2 – 50% семестрової оцінки.

Інформаційні ресурси

Бібліотека ім. В.І. Вернадського. URL: <http://www.nbu.gov.ua/>

Бібліотека ім. В.Г. Короленко. URL: <http://korolenko.kharkov.com/>

Бібліотека ХНТУСГ. URL: <https://library.khntusg.com.ua/>

Електронна бібліотека. URL: <http://lib.meta.ua/>

Студентська електронна бібліотека URL: <http://www.lib.ua-ru.net/>

Нормативно-правова база України URL: <http://zakon3.rada.gov.ua/>